

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2015**



**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata I pada Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Disusun oleh:

TIKA NUR AMALINA SARI

B 200 130 035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta
- 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **TIKA NUR AMALINA SARI**
NIRM : **B 200 13 0035**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2013-2015.**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 28 Februari 2017

Yang Membuat Pernyataan



(TIKA NUR AMALINA SARI)

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2013-2015**

SKRIPSI

Oleh

TIKA NUR AMALINA SARI

B200130035

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing


Dr. Noer Sasongko, SE., M.Si, Ak, CA

NIDN: 06-1205-6501

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015

Yang ditulis oleh:

TIKA NUR AMALINA SARI
B200130035

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Sabtu, 8 April 2017
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat
Dewan Penguji :

1. Dr. Noer Sasongko, SE., M.Si, Ak, CA (.....)
(Ketua Dewan Penguji)
2. Eny Kusumawati, SE., MM, Ak (.....)
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Drs. Wahyono, Ak, MA (.....)
(Anggota 2 Dewan Penguji)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Trivono, SE., M.Si)

NIK. 642/0627016801

HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S. Al-Insyiroh : 6-8)

“Demi Masa. Sesungguhnya manusia itu benar-benar dalam kerugian. Kecuali orang-orang yang beriman dan mengerjakan amal sholih dan saling menasehati supaya menaati kebenaran dan saling menasehati supaya menetapi kesabaran.”

(Qs. Al Ashr : 1-3)

“Terkadang Apa Yang Kita Rencanakan, Tidak Sesuai Dengan Kenyataan. Tetapi Percayalah, Allah Telah Merencanakan Dengan Yang Lebih Indah ”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT dan terima kasih atas segala rahmat dan hidayah-Nya hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis persembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada:

- ❖ **Allah SWT**, yang telah meridhoi, membimbing, dan mencurahkan segala nikmat serta hidayah-Nya bagi kami.
- ❖ **Rasululah SAW**, semoga salawat dan salam selalu kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- ❖ **Ibu dan Bapak tersayang**, terima kasih atas segala doa, kasih sayang, nasehat dan pengorbanan yang luar biasa.
- ❖ **Keluarga Besarku**, terima kasih atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang selalu diberikan.
- ❖ **Sahabat-sahabatku tercinta**, atas semangat, dukungan dan motivasi yang selalu mengiringi.
- ❖ **Almamaterku**, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

ABSTRAK

Tika Nur Amalina Sari/B200130035. PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana kompensasi manajemen dan reputasi auditor berpengaruh terhadap manajemen pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pertama, penelitian ini menguji bagaimana pengaruh kompensasi manajemen terhadap pelaksanaan manajemen pajak yang mungkin dilakukan oleh manajemen guna meningkatkan kinerja perusahaan. Kedua, penelitian ini juga menguji pengaruh reputasi auditor yang melakukan audit terhadap pelaksanaan manajemen pajak di perusahaan.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan teknik *purposive sampling* dan didapatkan 49 perusahaan, dengan 3 tahun pengamatan. Dengan demikian total sampel yang diteliti adalah 147 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan tingkat signifikan 5%.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Kompensasi Manajemen tidak berpengaruh terhadap Manajemen Pajak, sedangkan Reputasi Auditor berpengaruh terhadap Manajemen Pajak diukur menggunakan proksi *the Book Tax Gap* dan *GAAP effective tax rate*. Secara simultan Kompensasi Manajemen dan Reputasi Auditor berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Pajak diukur menggunakan proksi *the Book Tax Gap* dan *GAAP Effective Tax Rate*.

Kata Kunci: Manajemen Pajak Kompensasi Manajemen dan Reputasi Auditor.

ABSTRACT

Tika Nur Amalina Sari/B200130035. EFFECT OF COMPENSATION MANAGEMENT AND AUDITOR REPUTATION MANAGEMENT OF TAX ON MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2013-2015. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

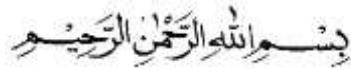
This study aims to examine how management compensation and auditor reputation effect to corporate tax management in manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange. At first this study examines how the influence of management compensation on the implementation of tax management that may be made by management in order to improve the performance of the company. Second, this study also examines the effect of auditor reputation conducting audit on the implementation of the tax management.

The population of this research were manufaxture companies listed in Indonesia Stock Exchange IDX 2013-2015. The research used purposive sampling technique and found 49 companies, with 3 years of observation. This, the total number of sample studied was 147 companies. The method of data analysis used in this study is multiple linear regression analysis with significant level of 5%.

From the result of the analysis show that management compensation have no influence to tax management, while auditor reputation has positive significant influence to tax management as measured using the proxy the book tax gap and GAAP effective tax rate. Stimulatingly management compensation and auditor reputation have significances influence to tax management as measured using the proxy the book tax gap and GAAP effective tax rate.

Keyword: Tax Management, Management Compensation and Auditor Reputation.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015”** guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini tidak lepas dari adanya kerjasama dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Triyono, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang berguna.

3. Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan nasihat dan arahan selama menempuh studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Noer Sasongko, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat, saran dan ilmunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang selama ini selalu memberikan arahan penulis dalam menempuh perkuliahan.
6. Ibu Ira tim validasi data Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang sudah membantu dalam mengolah dan validasi data.
7. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan dan mengajarkan ilmu yang bermanfaat serta membantu kelancaran studi.
8. Kedua orang tuaku tercinta, Ibuku Sarmiati dan Bapakku Misgiman yang telah mendidik anaknya untuk menjadi lebih baik, terima kasih untuk setiap doa, kasih sayang, serta pengorbanan yang luar biasa, semoga anakmu ini menjadi anak yang sholehah dan berbakti. Amin.
9. Kakakku tercinta yang telah memberikan motivasi dan semangat serta seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan doa dan nasehatnya.

10. Teruntuk Agus Survian, terima kasih atas semua bantuan, kesabaran, motivasi, perhatian, kebersamaan dan kasih sayang selama ini. Dan yakinlah tidak ada yang sia sia karena Allah yang mempertemukan.
11. Sahabat-sahabatku angkatan 2013 kelas A (Paling tersayang Mita, Dani, Putri, Ping Ping, Eka, Ninik, Amal, Aulia, Etika, Nisya) dan lainnya yang penulis tidak dapat sebutkan satu-persatu yang selalu memberikan doa dan semangatnya, kalian keluarga kecilku yang memberikan warna dalam kehidupan. Sukses terus buat kita semua guys.
12. Teman-teman satu bimbingan Muklis, Reza, Willy, Yanti, Ida, Siti, Ulfa, Sigit, Tri yang telah berjuang dalam menyelesaikan skripsi
13. Sahabat-sahabatku dari kecil, SMP dan SMA: Yesi, Nicko, Vela, Devna, Niyas, Sri, Siti, terimakasih selalu setia mendengarkan ceritaku
14. Teman-teman Kost Serasi 1 (Terkhusus Mega) dan Kost Ismoyo (Hikma, Rima, Endah, Devi) terimakasih atas kebersamaannya selama ini.
15. Sahabat-Sahabatku Asisten Dosen: Sina, Risma, Reza, Dimas, Riris, Mba Ponco, Mba Anis, Mba Tantri yang selalu memberikan semangat, berbagai ilmu dan keceriaan bersama kalian.
16. Seluruh keluarga besar HIMATANSI yang penulis tidak dapat sebutkan satu-persatu terimakasih telah memberikan semangat serta rasa kekeluargaan dan kebersamaan
17. Semua pihak yang selalu membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Dengan terselesainya penulisan skripsi ini, penulis berharap karya ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mohon maaf sebesar-besarnya. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 28 Februari 2017

Penulis

TIKA NUR AMALINA SARI

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Atribusi	12
2. Pajak.....	14
3. Manajemen Pajak	16
4. Kompensasi Manajemen	21
5. Reputasi Auditor	23
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Rerangka Pemikiran	27
D. Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Populasi dan Sampel	32
C. Data dan Sumber Data	33
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Definisi Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	34
1. Variabel Terikat (Dependen).....	35

2. Variabel Bebas (Independen).....	36
F. Metode Analisis Data.....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	38
a. Uji Normalitas.....	39
b. Uji Multikolinearitas	40
c. Uji Heteroskedastisitas	40
d. Uji Autokorelasi	41
3. Pengujian Hipotesis.....	42
a. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	43
c. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	43
d. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	44
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
B. Hasil Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif	51
2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	53
a. Uji Normalitas.....	53
b. Uji Multikolinearitas	54
c. Uji Heteroskedastisitas.....	55
d. Uji Autokorelasi	56
3. Uji Hipotesis	58

a. Uji Regresi Linier Berganda	58
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	60
c. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	62
d. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	63
C. Pembahasan Hasil Penelitian	64
1. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Manajemen Pajak ...	64
2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Manajemen Pajak.....	65
BAB V PENUTUP	68
A. Kesimpulan	68
B. Implikasi Penelitian.....	69
C. Keterbatasan Penelitian	69
D. Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian

Tabel IV.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2013-2015

Tabel IV.3 Statistik Deskriptif

Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas dengan *Kolmogorov-Smirnov*

Tabel IV.5 Hasil Uji Multikolinearitas

Tabel IV.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Tabel IV.7 Hasil Uji Autokorelasi

Tabel IV.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Model 1

Tabel IV.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Model 2

Tabel IV.10 Hasil uji F Model 1

Tabel IV.11 Hasil Uji F Model 2

Tabel IV.12 Hasil Uji R^2 Model 1

Tabel IV.13 Hasil Uji R^2 Model 2

Tabel IV.14 Hasil Uji t Model 1

Tabel IV.15 Hasil Uji t Model 2

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran	27
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Periode 2013-2015 Yang Sesuai Dengan Kriteria Sampel Penelitian

Lampiran 2. Tabulasi Data

Lampiran 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik

- a. Uji Normalitas
- b. Uji Autokorelasi
- c. Uji Multikolinearitas
- d. Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis

- a. Regresi Linear Berganda
- b. Uji Statistik t
- c. Uji Statistik F
- d. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Lampiran 6. Surat Keterangan Validasi Skripsi